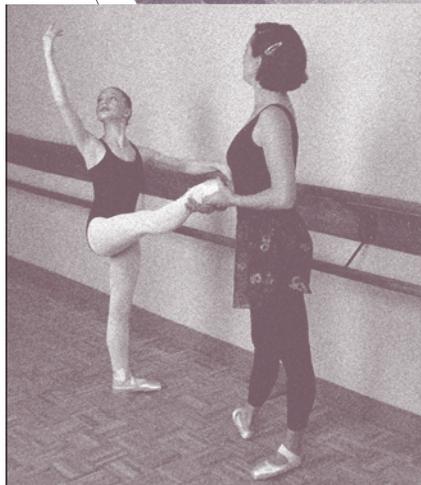


CONSEJOS SOBRE IMPUESTOS PARA

ORGANIZACIONES NO LUCRATIVAS



TAX TIPS FOR NONPROFIT ORGANIZATIONS (Spanish)

Publicación 18-S
Abril de 2005

Publication 18-S
April 2005

DIRECTIVA DE IMPUESTOS
SOBRE VENTAS, USO Y
OTROS DEL ESTADO DE
CALIFORNIA

BETTY T. YEE
Miembro interino
Primer Distrito
San Francisco

BILL LEONARD
Segundo Distrito
Sacramento/Ontario

CLAUDE PARRISH
Tercer Distrito
Long Beach

JOHN CHIANG
Cuarto Distrito
Los Angeles

STEVE WESTLY
Contralor Estatal
Sacramento

RAMON J. HIRSIG
Director Ejecutivo
Sacramento

Nota: Esta publicación traducida se proporciona para su comodidad. No pretende reemplazar la versión en inglés. Si hubiera alguna discrepancia entre la información en la versión en inglés de la publicación 18 y esta traducción, predominará la versión en inglés.

Prefacio

Este folleto es una guía general para aplicar la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso y sus reglamentos a organizaciones no lucrativas. Si no puede encontrar la información que necesita en este folleto, comuníquese con nuestro Centro de Información al 800-400-7115.

Este folleto complementa nuestra publicación de información básica sobre los impuestos de ventas, *Su Permiso de vendedor de California (Your California Seller's Permit)* (publicación 73), que se le proporciona a todo aquel que obtiene un permiso de vendedor. Provee información básica sobre ventas, compras y registros. Si no tiene un ejemplar actualizado, consulte la página 33 para obtener información sobre cómo solicitarlo.

Agradecemos sus sugerencias para mejorar ésta o cualquier otra de nuestras publicaciones. Utilice la encuesta del lector en la página 37 o envíenos sus sugerencias a:

Audit and Information Section, MIC:44
State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0044

Preguntas Frecuentes—Organizaciones No Lucrativas

■ ¿Existe alguna exención general de impuestos estatales para grupos no lucrativos?

Aunque muchas organizaciones están exentas del impuesto sobre la renta federal y estatal, no hay una exención general similar para el impuesto sobre las ventas y sobre el uso de California. Las ventas de los grupos no lucrativos podrán estar sujetas a impuestos aunque las ganancias se usen con fines filantrópicos. De la misma manera, las compras de las organizaciones no lucrativas podrán estar sujetas a impuestos aunque el comprador realice actividades caritativas.

■ ¿Necesita nuestro grupo obtener un permiso de vendedor?

Es posible. Su grupo necesitará un permiso de vendedor si realiza ventas de artículos o mercadería sujetas a impuestos en California. Algunos grupos necesitan un permiso aun cuando sus ventas están exentas de impuestos.

■ ¿Necesito tener alguna información adicional para poder usar este folleto?

Le ayudará estar enterado de las secciones específicas de las leyes del impuesto sobre la renta y de impuestos sobre la propiedad que aplican a su organización. Por ejemplo, puede ser que necesite saber si su organización está exenta del impuesto sobre la renta bajo la sección 501(c)(3) o (c)(4) del Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code) y bajo la sección 23701 del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos de California (California Revenue and Taxation Code). Puede ser que también necesite saber si su grupo está exento de impuestos sobre la propiedad bajo el Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code), sección 214, conocida comúnmente como la “exención por asistencia social”. Para obtener información sobre la exención por asistencia social, comuníquese con su asesor del condado o visite nuestro sitio Web: www.boe.ca.gov.

Índice

Exenciones Especiales para Ciertas Organizaciones Caritativas	1
Organizaciones Cuyas Ventas Generalmente No Están Sujetas a Impuestos	6
Organizaciones que Trabajan con Compañías Recaudadoras de Fondos	11
Requisitos Generales de la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso	13
Periódicos y Publicaciones Periódicas	19
Alimentos y Comidas	22
Donaciones y Préstamos	31
Para Obtener Más Información	33
Encuesta del lector	37

Para comunicarse con algún miembro de la Directiva, visite www.boe.ca.gov/members/board.htm

Nota: Este folleto resume la ley y reglamentos aplicables cuando fue escrito, tal como se indica en la cubierta. Sin embargo, podrían haber ocurrido cambios en la ley o en los reglamentos desde ese momento. Si hubiera un conflicto entre el texto de este folleto y la ley, la ley prevalecerá.

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

1. Exenciones Especiales para Ciertas Organizaciones Caritativas

Hay exenciones especiales en la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso para ciertos tipos de organizaciones caritativas. Este capítulo está diseñado para tratar dichas exenciones. Para obtener más información puede obtener el Reglamento 1570, Organizaciones Caritativas (Charitable Organizations). Las organizaciones descritas en este capítulo están consideradas como minoristas y deben tener un permiso de vendedor. Consulte el capítulo 4, Requisitos Generales de la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso (General Sales and Use Tax Reporting Requirements), para obtener más información sobre los permisos de vendedor y los requisitos de la declaración de impuestos (página 13).

Organizaciones caritativas que califican

Si su organización cumple con todos los requisitos que se enumeran a continuación, sus ventas no están sujetas a impuestos sobre las ventas o sobre el uso. La organización debe

- Estar formada y operar para propósitos caritativos.
- Calificar, bajo el Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code) sección 214, para la “exención por asistencia social” para la tasación de bienes en el lugar donde se realizan las ventas minoristas o, si la organización no es propietaria de la tienda, en la propiedad de uso propio ubicada allí (*operadores de almacenes de ahorro*—consulten la nota en la próxima página).
- Estar involucrada en la ayuda contra la pobreza y el desamparo.
- Vender o donar artículos principalmente para ayudar a los compradores o donatarios que se encuentran en una angustiosa condición financiera.
- Hacer, preparar, reunir o fabricar los artículos que vende o dona. “Preparación” incluye limpiar, reparar o renovar artículos. “Reunir” incluye juntar todos los artículos en una ubicación para la venta o donación.

Ejemplo: Su corporación caritativa no lucrativa 501(c) (3), que realiza un programa de rehabilitación, ha calificado para la exención por asistencia social del impuesto sobre la propiedad. Usted opera un refugio de emergencia para familias sin casa donde prepara almuerzos económicos calientes y los vende a las familias necesitadas. Aunque las ventas de comidas calientes usualmente están sujetas a impuestos, sus ventas están exentas de impuestos porque su organización y sus ventas cumplen con todos los requisitos descritos anteriormente.

Adicionalmente, las *compras* de su organización calificada no están sujetas a impuestos sobre las ventas o sobre el uso, siempre y cuando usted done o venda los artículos que compra. En el ejemplo anterior, las compras de ropa, artículos personales y otros artículos donados a las familias en el refugio de emergencia estarían exentos de impuestos. Sin embargo, sí aplican los impuestos para sus otras compras, tales como suministros de oficina, herramientas y otros.

Para obtener más información sobre las ventas sujetas a impuestos y los requisitos para el permiso de vendedor, consulte el capítulo 4, “Requisitos Generales de la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso”.

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

Página 1

Si considera que las compras de su organización están exentas de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso, tal como se describe en la página anterior, puede escribirnos y solicitar una revisión de su elegibilidad. Si determinamos que califica para realizar compras exentas, le enviaremos una carta verificando su condición de exención y le indicaremos qué documentos debe proporcionarles a los minoristas.

Envíe su solicitud a Compliance and Technology Section, MIC: 40; Board of Equalization, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0040. Con su solicitud debe enviar lo siguiente:

- Una carta donde describe las prácticas y actividades de la organización.
- Cartas de la Directiva Estatal de Impuestos Personales de California (California Franchise Tax Board) y el Servicio de Impuestos Internos (Internal Revenue Service) que verifiquen la condición de exención de impuestos de la organización.
- Un ejemplar de los artículos de incorporación o estatutos de la organización (o ambos).
- Una carta del asesor de su condado donde verifica su exención por asistencia social, del impuesto sobre la propiedad o que la organización cumple con los requisitos básicos de la exención.

Nota para los operadores de almacenes de ahorro: Para calificar para la sección 214, exención por asistencia social, un almacén de ahorros debe, entre otras cosas, llevar a cabo un programa de rehabilitación que sea reconocido por el Departamento de Rehabilitación del estado o que opere bajo el auspicio de un programa de rehabilitación de una ciudad o condado. También debe vender los artículos que se han procesado de alguna manera por las personas que se rehabilitan a través del programa y emplear a dichas personas para el funcionamiento de la tienda.

Organizaciones que distribuyen ciertos materiales

■ Literatura con información sobre salud médica o material sobre salud y seguridad

Si la oficina local de su organización caritativa distribuye literatura con información sobre salud médica, no tiene la obligación de pagar impuestos sobre el uso por la compra, almacenamiento u otro uso de esa literatura siempre que

- Se compre la literatura a la oficina nacional o a la oficina administrativa de su organización,
- Su oficina esté formada y opere para propósitos caritativos y
- Su organización califique para la exención de impuestos por asistencia social, de la tasación de bienes bajo la sección 214 del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).

Esta exención también aplica a sus compras, almacenamiento o distribución de materiales de educación sobre salud y seguridad que rutinariamente se venden con relación a los cursos de salud y seguridad y de primeros auxilios. Para calificar, su organización nacional debe distribuir, en forma rutinaria, la información sobre salud y

seguridad y cumplir con las condiciones descritas anteriormente. Sin embargo, sus *ventas* de información sobre salud médica o materiales de salud y seguridad generalmente están sujetos a impuestos.

Por ejemplo, usted puede poner a funcionar la oficina local de una organización caritativa nacional no lucrativa que distribuye materiales de salud y seguridad al público. Como parte de su actividad, dirige cursos de resucitación cardiopulmonar (CPR, por sus siglas en inglés), le compra libros de texto a su oficina nacional o administrativa y se los proporciona a sus estudiantes de CPR. Sus compras de libros de texto no estarían sujetas a impuestos.

■ Placas de identificación médica

Una placa de identificación médica se define como una placa que lleva puesta la persona para alertar a otros sobre una discapacidad médica o una reacción alérgica a ciertos tratamientos. La venta, almacenamiento y otros usos de las placas por parte de su organización están exentas de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso, siempre que la organización esté exenta de impuestos estatales sobre la renta bajo la sección 23701 del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).

■ Ropa nueva para niños

Si su organización caritativa no lucrativa distribuye sin cargo ropa nueva a niños de la escuela primaria, principalmente para ayudar a aquellos con necesidades financieras, no se requiere que pague impuestos sobre las ventas o sobre el uso por la compra o uso de la ropa. Para calificar para esta exención, su organización debe estar estructurada para propósitos caritativos, involucrada en la ayuda contra la pobreza o angustia y exenta del impuesto sobre la renta bajo la sección 23701d del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).

Obras de arte y piezas de museo

■ Obras de arte originales en exhibición pública

Bajo ciertas condiciones, la venta o compra de obras originales de arte para colecciones permanentes en exhibición pública está exenta de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso. La exención cubre obras de arte originales

- Compradas por el Estado o cualquier otro condado, ciudad u otra entidad del gobierno de California, para exhibición pública gratuita.
- Adquiridas por una organización no lucrativa que opera un museo público bajo contrato con una entidad del gobierno.
- Compradas por una organización no lucrativa exenta de impuestos estatales sobre la renta bajo la sección 23701d del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code) para un museo abierto al público un mínimo de 20 horas a la semana, por lo menos 35 días al año. El comprador u otra entidad no lucrativa calificada deberá operar el museo.
- Compradas por cualquier comprador para donación a una organización o entidad del gobierno calificada (consulte los tres puntos anteriores). El minorista debe

Para obtener más detalles sobre este tema puede obtener un ejemplar del Reglamento 1586, Obras de Arte y Piezas de Museo para Exhibición Pública (Works of Art and Museum Pieces for Public Display). Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

entregar la obra de arte directamente al destinatario. El donador debe transferir la propiedad por escrito al destinatario.

■ Piezas de museo para reemplazo

La compra de artículos para reemplazar objetos en la colección permanente de un museo podrán estar exentas de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso si se aplican todas estas condiciones:

- El artículo se compra para reemplazar una pieza de exhibición del museo que fue destruida físicamente por fuego, inundación, terremoto u otra calamidad.
- El artículo se compra durante los siguientes tres años de la calamidad.
- El artículo de reemplazo se usa exclusivamente para exhibición.
- El valor total de la compra o compras no excede el valor del artículo destruido a la fecha de su destrucción.

No hay ningún requisito que obligue a que el reemplazo sea similar a la pieza destruida.

Para calificar para la exención, una de las siguientes entidades deberá comprar el artículo de reemplazo:

- Un museo no lucrativo abierto regularmente al público y operado por o para una entidad gubernamental local o estatal.
- Un museo no lucrativo abierto regularmente al público y operado por una organización no lucrativa que está exenta del impuesto sobre la renta estatal bajo la sección 23701d del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).
- Una entidad del gobierno local o estatal para su colección de arte, que está abierta al público sin cobrar.

Tenga en cuenta lo siguiente: Los artículos de exhibición, accesorios de iluminación, estanterías y artículos similares utilizados para operar el museo no califican para esta exención.

Organizaciones que llevan a cabo subastas para beneficiar a refugios para personas sin casa

Las ventas hechas en una subasta para beneficiar a un refugio para personas sin casa están exentas de impuestos cuando la subasta está afiliada a, o la realiza, una organización no lucrativa y se aplican las tres condiciones descritas a continuación:

- Los fondos recaudados en la subasta se gastan en beneficiar al refugio para personas sin casa y para las personas sin casa.
- La organización está exenta del impuesto estatal sobre la renta bajo la sección 23701d del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).
- La organización realiza sólo una de dichas subastas durante cualquier período de 12 meses.

Nota: Si usted pide una exención para museo, debe mantener registros donde se indica la fecha de compra, el precio de compra, la fecha en que la obra de arte se trajo al estado por primera vez y las fechas y lugares en que la obra estuvo en exhibición pública.

Almacenes de ahorro que benefician a individuos con VIH o SIDA

Hasta el 31 de diciembre de 2006 no aplicará el impuesto a las ventas de ropa usada, artículos domésticos u otra mercadería de ciertos almacenes de ahorro operados para recaudar fondos para proveer servicios médicos, atención a enfermos terminales o servicios sociales para personas enfermas crónicamente con VIH o SIDA. La organización que opera el almacén de ahorros deberá

- Gastar un mínimo del 75 por ciento de los ingresos netos de la tienda en brindar los servicios médicos, atención a enfermos terminales o servicios sociales descritos anteriormente y
- Estar exenta del impuesto sobre la renta bajo la sección 23701d del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).

Si considera que las ventas hechas por su organización califican para esta exención de impuestos, podrá solicitarnos la revisión de su elegibilidad. Si califica le enviaremos una carta verificando su elegibilidad. Envíe su solicitud a Compliance and Technology Section, MIC: 40; Board of Equalization, P.O. Box 942879, Sacramento, CA 94279-0040. Con su solicitud debe enviar lo siguiente:

- Una carta firmada por un directivo de la organización donde describe las actividades de la organización y certifica que ésta cumple con los requisitos para la exención descrita anteriormente.
- Una carta de la Directiva Estatal de Impuestos Personales (California Franchise Tax Board), donde verifique la condición de exención de la organización bajo la sección 23701d del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code).
- Una lista de los tipos de mercadería que venderá la organización.

2. Organizaciones Cuyas Ventas Generalmente No Están Sujetas A Impuestos

Para obtener más información puede obtener un ejemplar del Reglamento 1597, Propiedad Transferida o Vendida por Ciertas Organizaciones No Lucrativas (Property Transferred or Sold by Certain Nonprofit Organizations).

Las organizaciones mencionadas en este capítulo se consideran como consumidoras de la mercadería que venden, más que como minoristas. Por lo tanto, generalmente no se requiere que posean permisos de vendedor de California o que declaren impuestos sobre sus ventas (para algunas organizaciones sólo ventas específicas califican para esta exclusión). A menos que se indique lo contrario, las ganancias de las ventas de la organización deben usarse exclusivamente para fomentar los propósitos de la misma.

Aunque las ventas de su organización podrán no estar sujetas a impuestos, sus compras generalmente sí lo están y usted no puede emitir certificados de reventa para ellas. Debido a que el impuesto generalmente debe declararlo el negocio que le vende a su organización, es probable que tenga que pagar cierta cantidad por impuesto al comprar la mercadería. (Si trabaja para una compañía recaudadora de fondos o un proveedor similar, puede ser que apliquen diferentes reglamentos; consulte la página 11 para obtener más detalles).

Asociaciones de padres y maestros no lucrativas

Las asociaciones de padres y maestros no lucrativas (PTA, por sus siglas en inglés) que tengan los estatutos establecidos por el Congreso de PTA de California, Inc. (California Congress of PTA, Incorporated) y las organizaciones equivalentes aprobadas por las autoridades escolares para realizar el mismo tipo de servicio para escuelas públicas o privadas, están consideradas como consumidoras de los productos que venden. Las ganancias de las ventas deben usarse exclusivamente para fomentar el propósito de la organización.

Tenga en cuenta lo siguiente: La relación con una escuela no hace que un grupo sea automáticamente equivalente a una PTA con estatutos establecidos. Para que sea considerado equivalente, el grupo debe cumplir con las siguientes condiciones:

- Debe ser una organización no lucrativa que incluya a los padres.
- Los objetivos del grupo deben incluir aumentar el bienestar de todos los estudiantes en la escuela y desarrollar una mejor comunicación entre los padres y las autoridades escolares. (Los grupos tales como clubes de fomento atlético, cuyos esfuerzos están dirigidos hacia un grupo selecto de estudiantes y no a todos los estudiantes, no se consideran organizaciones equivalentes al PTA).
- El grupo debe estar autorizado para operar en la escuela por la autoridad que rige la escuela.
- Las ganancias de las ventas del grupo deben usarse exclusivamente para fomentar el propósito de la organización.

Organizaciones juveniles no lucrativas

Las organizaciones juveniles calificadas se consideran minoristas en algunas circunstancias y consumidores en otras. Para calificar como consumidor su grupo debe estar dentro de uno de los siguientes:

- Una organización no lucrativa que califica para la condición de exenta de impuestos bajo la sección 501(c) del Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code), cuyo principal propósito es proporcionar un programa supervisado de deportes competitivos para jóvenes o para promover en los jóvenes una buena ciudadanía. El grupo no debe discriminar debido a raza, sexo, nacionalidad o religión.
- Un grupo o club juvenil patrocinado por o afiliado a una *institución educativa calificada* que incluya pero que no esté limitada a grupos de actividad estudiantil tales como equipos de debate, equipos de natación, bandas musicales y coros.

La mayoría de escuelas públicas y privadas no lucrativas, excepto aquellas que discriminan debido a raza, sexo, nacionalidad o religión, se consideran instituciones educativas calificadas. Para obtener más información puede obtener un ejemplar del Reglamento 1597, *Propiedad Transferida o Vendida por Ciertas Organizaciones no Lucrativas (Property Transferred or Sold by Certain Nonprofit Organizations)* (consulte la página 33).

Si su grupo juvenil no cumple con los requisitos descritos, se considerará, en la mayoría de los casos, como minorista de los productos que vende. Para obtener más información, consulte el siguiente capítulo “Requisitos Generales de Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso”.

■ Ventas no sujetas a impuestos

Los grupos juveniles calificados se consideran como consumidores de productos alimenticios, bebidas no alcohólicas y *artículos hechos por miembros de la organización*, los cuales venden en forma *irregular o intermitente*. Las ganancias de las ventas deben usarse exclusivamente para fomentar el propósito del grupo.

Tenga en cuenta lo siguiente: Las ventas que se realizan en salas de ventas al por menor, móviles o con escaparate, que normalmente requieren permisos comerciales locales, *no califican* como ventas irregulares o intermitentes.

■ Ventas sujetas a impuestos

Los grupos juveniles que venden mercadería tal como camisetas, papel de envolver, pocillos y otros, generalmente son comerciantes minoristas de esos productos. Las ventas de esos artículos están sujetas a impuestos y deben declararse como se describe en el capítulo 4 de “Requisitos Generales de Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso”, a partir de la página 13. Su grupo puede necesitar un permiso de vendedor permanente, tal como se indica en ese capítulo.

Escuelas que venden anuarios y catálogos

Una escuela pública o privada, un distrito escolar, una organización estudiantil o una oficina de educación del condado se consideran los consumidores de los anuarios y de los catálogos que venden. Los anuarios o catálogos deben ser preparados para o por la escuela, distrito u organización y distribuidos a los estudiantes. *No* se requiere que las ganancias de tales ventas se usen para algún propósito en particular.

Amigos de la biblioteca

Las organizaciones no lucrativas comúnmente llamadas “Amigos de la biblioteca” o las organizaciones equivalentes, se consideran consumidores de los artículos que venden. Las organizaciones deben realizar servicios auxiliares para una biblioteca del distrito, biblioteca municipal o biblioteca del condado en California, según lo aprobado por la autoridad que rige la biblioteca. Las ganancias de las ventas de la organización deben usarse exclusivamente para fomentar los propósitos de la organización.

Jardines de infantes con cooperación de los padres

Las asociaciones no lucrativas de jardines de infantes con cooperación de los padres se consideran consumidoras de los artículos que venden, siempre que las ganancias resultantes se usen exclusivamente para fomentar el propósito de la organización.

Organizaciones no lucrativas de veteranos

Las organizaciones no lucrativas de veteranos se consideran consumidoras de las banderas de los Estados Unidos que venden. Como tal, no son responsables por el pago de impuestos sobre las ventas de sus banderas. Sin embargo, son responsables de pagar los impuestos sobre las ventas o sobre el uso de sus compras de las banderas o los materiales usados para hacer las banderas. Para calificar como consumidores, las organizaciones de veteranos deben usar las ganancias de las ventas de sus banderas exclusivamente para fomentar el propósito de la organización.

Los impuestos sobre las ventas o sobre el uso no aplican a los “Buddy Poppies” y a pines similares para la solapa, simbólicos y no permanentes, vendidos o comprados por los veteranos de guerras en el extranjero y otras organizaciones específicas descritas en la sección 6360.1 del Código de Ingresos y Tasación de Impuestos (Revenue and Taxation Code). Para calificar para esta exención, los artículos deben conmemorar a los veteranos militares de los Estados Unidos muertos en guerras en el extranjero.

Para obtener información sobre la venta de alimentos o comida por parte de organizaciones no lucrativas de veteranos, consulte la página 24.

Organizaciones que proveen servicios a individuos con discapacidades del desarrollo o niños con alteraciones emocionales graves

Bajo ciertas circunstancias, las organizaciones cuyo propósito principal es brindar servicios a individuos con discapacidades del desarrollo o niños con alteraciones emocionales graves, están consideradas como consumidores de los artículos que venden. La organización debe

- Estar exenta de impuestos bajo la sección 501(c) (3) del Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code).
- No debe discriminar debido a la raza, sexo, nacionalidad o religión.

Adicionalmente, debe aplicar todas las siguientes condiciones:

- Los artículos que se venden deben ser artísticos o hechos a mano y diseñados, creados o hechos por individuos con discapacidades del desarrollo o niños con alteraciones emocionales graves, que son miembros de la organización o que reciben sus servicios.
- El precio de cada artículo no puede exceder de \$20.
- Las ventas de la organización se deben hacer en forma irregular o intermitente.
- Las ganancias de las ventas deben usarse exclusivamente para fomentar el propósito de la organización.

Ejemplo: Su organización caritativa, exenta de impuestos de acuerdo con la sección 501(c) (3) del Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code), proporciona servicios educativos y capacitación y adiestramiento para los adultos con discapacidad del desarrollo. Los participantes en su programa hacen adornos festivos que usted vende en una actividad de puertas abiertas por \$20 cada uno. Las ganancias se usan para comprar materiales educativos para sus clases. Las ventas de su organización no están sujetas a impuestos. (Sin embargo, las compras de los materiales usados para hacer los adornos sí están sujetas a impuestos sobre las ventas o sobre el uso).

Organizaciones no lucrativas que operan en museos

Bajo ciertas condiciones, las asociaciones auxiliares no lucrativas de museos y las organizaciones equivalentes que ayudan a un museo de una ciudad o condado de California se consideran consumidoras de los artículos que venden. Las ventas que hacen en una venta de beneficencia no están sujetas a impuestos, siempre que ésta sea *por lo menos la sexta venta de beneficencia anual consecutiva* patrocinada por la asociación. Todas las ganancias por ventas deben usarse exclusivamente para fomentar el propósito de la organización. (Para las primeras cinco ventas de beneficencia anuales consecutivas, la asociación auxiliar del museo se considera como *minorista* de los artículos que vende. Debe declarar y pagar impuestos sobre las ventas sobre las ganancias).

Especies de plantas o animales bajo amenaza o en peligro de extinción

La compra o venta de especies de plantas y animales que aparecen enumerados como bajo amenaza o en peligro de extinción están exentas de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso cuando, tanto el comprador como el vendedor, son sociedades zoológicas no lucrativas (entidades privadas caritativas, científicas o educativas (501)(c)(3) o agencias gubernamentales). Adicionalmente, tales sociedades no están sujetas a impuestos cuando adquieren o se deshacen de los animales y plantas a través de ciertas transacciones e intercambios. Las especies califican cuando aparecen enumeradas en uno de los Suplementos de CITES o en la lista federal de especies bajo amenaza o en peligro de extinción.

Organizaciones que venden mediante máquinas expendedoras

Para obtener información sobre las ventas en máquinas expendedoras en las escuelas consulte la página 23.

Ciertas organizaciones no lucrativas se consideran los consumidores de todos los productos que venden mediante máquinas expendedoras, independientemente de su precio. Estas organizaciones incluyen:

- Asociaciones de padres y maestros no lucrativas y organizaciones equivalentes.
- Organizaciones no lucrativas llamadas comúnmente Amigos de la Biblioteca y organizaciones equivalentes.
- Jardines de infantes, no lucrativos, con cooperación de los padres

Para obtener más información sobre estas organizaciones consulte de la página 6 a la 8.

Generalmente, otras organizaciones no lucrativas o caritativas se consideran consumidoras de los siguientes artículos que venden en una máquina expendedora:

- Artículos que se venden a 15 centavos o menos.
- Productos alimenticios fríos no clasificados (que no sean bebidas) que se venden en volumen y cuestan 25 centavos o menos, tal como dulces sueltos.

Sin embargo, el impuesto sobre las ventas generalmente se adeuda sobre otras ventas de las máquinas expendedoras, que incluyen ventas de juguetes y bebidas carbonatadas. Los artículos de comida tienen un impuesto del 33 por ciento sobre su precio de venta.

El *operador* de la máquina expendedora es el responsable de declarar y pagar el impuesto. Si su organización no lucrativa abastece la máquina y recolecta el dinero que hay en ella, usted es responsable del impuesto sobre las ventas. Si la máquina la mantiene una compañía externa, esa compañía debe declarar y pagar el impuesto adeudado. Para obtener información sobre permisos de vendedor y requisitos de declaración consulte el capítulo 4, “Requisitos Generales de Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso”, a partir de la página 13. Para obtener más información sobre la venta de alimentos consulte el capítulo 6, “Alimentos y Comidas”, a partir de la página 22. También puede obtener un ejemplar del Reglamento 1574, *Operadores de Máquinas Expendedoras* (consulte la página 33).

3. Organizaciones que trabajan con compañías recaudadoras de fondos

Las organizaciones no lucrativas y grupos voluntarios con frecuencia contratan a compañías recaudadoras de fondos para ayudarlos a obtener dinero. Su organización será responsable de declarar y pagar los impuestos sobre las ventas dependiendo de la forma como se manejen las ventas.

Organización considerada como un “representante de ventas”, no requiere permiso

Generalmente, si los miembros o representantes de su organización solicitan pedidos, cobran pagos y distribuyen mercadería para una compañía recaudadora de fondos u otro proveedor similar, se consideran representantes de esa compañía. Como resultado, su organización no tiene que obtener un permiso de vendedor para esas actividades. La compañía recaudadora de fondos es la responsable de declarar las ventas y pagar cualquier impuesto adeudado, basados en el precio de venta al por menor de la mercadería.

Tenga en cuenta lo siguiente: Generalmente, si las ventas de su organización no lucrativa están exentas de impuestos (tal como se describe en la página 2), las ventas que realiza como representante de una compañía recaudadora de fondos *no* son elegibles para la exención. La compañía recaudadora de fondos es la responsable por los impuestos adeudados por esas ventas.

La organización considerada un minorista debe obtener un permiso de vendedor

Cuando trabaja con una compañía recaudadora de fondos, su organización se considera como un minorista cuando compra y vende artículos para su propio beneficio directo. Debe obtener un permiso de vendedor y pagar cualquier impuesto que se adeude si su organización hace todo lo que se describe a continuación:

- Formaliza un contrato con el proveedor indicando claramente que su organización *comprará y venderá* mercadería.
- Solicita pedidos al público en nombre propio.
- Cobra el precio de venta a los consumidores en nombre propio.
- Es responsable de la mercadería y paga por ella al proveedor (o recibe los productos como una donación).

■ Excepciones

Al vender de esta manera, su organización generalmente *no* es la responsable de obtener el permiso de vendedor y declarar impuestos si

- La organización califica como una PTA, grupo de Amigos de la Biblioteca, jardín de infantes, no lucrativo, con cooperación de los padres u organización juvenil calificada (bajo ciertas circunstancias), tal como se describe en el capítulo 2, a partir de la página 6.

Para obtener más información puede obtener un ejemplar del Reglamento 1597, Propiedad Transferida o Vendita por Ciertas Organizaciones No Lucrativas (Property Transferred or Sold by Certain Nonprofit Organizations).

Para obtener información sobre las ventas sujetas a impuestos y los requisitos para el permiso de vendedor, consulte el siguiente capítulo, “Requisitos Generales de la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso”.

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

Página 11

-
- Nosotros consideramos que la compañía recaudadora de fondos o el proveedor es el minorista de los productos que usted vende. En este caso, la compañía o el proveedor es el responsable del impuesto. Tales compañías incluyen típicamente a compañías de niveles múltiples de mercado que promueven las ventas a través de una red de representantes, tales como Avon y Tupperware. Si no está seguro quién es el responsable de declarar y pagar los impuestos sobre sus ventas, comuníquese con nosotros para recibir ayuda.

4. Requisitos Generales de la Declaración de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso

Si su organización no es un consumidor de los productos que vende, tal como se describe en el capítulo 2 o un representante de ventas, tal como se describe en el capítulo 3, sus ventas podrán estar sujetas a impuestos y puede que deba obtener un permiso de vendedor. (Las organizaciones caritativas mencionadas en el capítulo 1 deben tener un permiso de vendedor, aunque no tengan que pagar impuestos sobre sus ventas). Este capítulo describe las responsabilidades de declaración de impuestos en general para las organizaciones no lucrativas que venden mercaderías en California. Contiene información sobre actividades comunes sujetas a impuestos, permisos de vendedor, presentación de declaraciones, cobro de impuestos, mantenimiento de los registros, uso de un certificado de reventa y aplicación de impuestos a las compras.

Reseña de las actividades sujetas a impuestos y no sujetas a impuestos

■ Actividades sujetas a impuestos

El impuesto generalmente se aplica a la venta de artículos y mercadería en California, incluyendo cambios o transacciones. También se pueden aplicar impuestos a sus compras, tal como se explica más adelante en este capítulo.

Las actividades sujetas a impuestos en las que se involucran comúnmente las organizaciones voluntarias y no lucrativas incluyen

- Venta de alimentos, comidas, bebidas y otros, bajo ciertas circunstancias. Para obtener más detalles sobre las ventas de alimentos sujetas a impuestos consulte el capítulo 6, “Alimentos y Comidas”, a partir de la página 22.
- Las ventas de artículos en mercados, bazares, casetas en carnavales, subastas, subastas en silencio, eventos comunitarios y otras actividades de recaudación de fondos. Los impuestos aplican a la venta de artículos hechos en casa, artículos elaborados comercialmente y mercadería donada.
- Los cargos por boletos para casetas de juegos donde hay premios *garantizados* para cada comprador de boletos, aunque los premios puedan ser de poco valor. Los juegos de elefante blanco, estanque de peces, bolsa de sorpresas y “lance hasta ganar” son ejemplos de actividades de casetas de juegos sujetas a impuestos.

■ Actividades no sujetas a impuestos

Ciertas actividades realizadas comúnmente por organizaciones no lucrativas no están sujetas a impuestos, que incluyen

- Ventas de ciertos alimentos y bebidas, cuando no se venden como parte de una comida o en combinación con una comida caliente, en un evento que *no tenga instalaciones para comer en el sitio y donde no se cobra derecho de admisión*, tal como una

Para obtener más información general, consulte la publicación 73, Su permiso de vendedor de California (Your California Seller's Permit).

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

Página 13

venta de pasteles al aire libre. Para obtener más detalles sobre la sujeción a impuestos de las ventas de alimentos consulte el capítulo 6, “Alimentos y Comidas”, a partir de la página 22.

- Los cargos por boletos para conciertos, cines, obras de teatro, espectáculos y eventos similares, siempre que los alimentos y comidas no se sirvan en el evento o, si se sirven alimentos y comidas, se cobran, sujetos a impuesto, por separado.
- Los cargos por boletos para casetas de juegos y rifas donde no hay premios garantizados para cada comprador de boletos. Las compras de dichos premios por parte de las organizaciones no lucrativas generalmente están sujetas a impuestos.

Requisitos para permiso de vendedor

Si usted hace una venta sujeta a impuestos sobre las ventas en este estado, generalmente debe registrarse como un vendedor y tener un permiso de vendedor. Es su responsabilidad solicitar un permiso, declarar sus ventas, presentar las declaraciones y pagar cualquier impuesto que debe. El que se le requiera tener un permiso permanente o temporal depende de la frecuencia de sus actividades de ventas (consulte a continuación).

No hay ninguna cuota que pagar por un permiso de vendedor. Sin embargo, podremos requerir un depósito de seguridad para cubrir cualquier impuesto no pagado que pudiera estar pendiente si su organización deja de funcionar más adelante. La cantidad del depósito de seguridad, si la hubiera, será determinada cuando usted solicite el permiso de vendedor, con base en sus ventas anticipadas.

A ciertos tipos específicos de organizaciones no se les requiere tener un permiso de vendedor. Para obtener más información sobre estas organizaciones consulte los dos capítulos anteriores.

■ Permiso de vendedor temporal

Si su organización no lucrativa no tiene más de tres eventos cada año para recaudar fondos con ventas sujetas a impuestos, puede solicitar un permiso de vendedor *temporal* para cada evento. (Si su organización realiza rutinariamente más de un evento al año, podrá solicitar un permiso permanente—consulte la siguiente sección). Comuníquese con nosotros para obtener información sobre cómo hacer la solicitud (consulte la página 33). Las solicitudes están disponibles en la página de Internet de nuestro Centro de Información y en nuestras oficinas regionales. También puede completar el trámite de su solicitud por correo.

Después de procesar su solicitud le daremos una declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso para declarar el impuesto que debe de su evento de recaudación de fondos. La declaración y el pago vencerán el último día del mes siguiente al mes en que realizó el evento. Asegúrese de cumplir con la fecha límite establecida en el formulario. Si no presenta la declaración y no hace el pago a tiempo se le pueden cobrar multas e intereses.

Si ya llevó a cabo un evento de ventas para recaudación de fondos antes de solicitar un permiso, deberá comunicarse con nosotros *inmediatamente*. Una acción inmediata puede permitirle solicitar un permiso temporal, presentar la declaración requerida y pagar cualquier impuesto que debe antes de pagar multas e intereses.

■ Permiso de vendedor permanente

Si su organización realiza cada año *más de tres eventos* de ventas para recaudación de fondos, o si sus actividades de ventas sujetas a impuestos ocurren *continuamente*, debe solicitar un permiso de vendedor permanente. Puede aplicar también para permiso de vendedor permanente si su organización realiza rutinariamente más de un evento al año. Algunos grupos encuentran que es más conveniente tener un permiso permanente. Esto hace que no tengan que recordarse de solicitar un permiso temporal antes de cada evento y les asegura que automáticamente les enviemos declaraciones para reportar sus ventas. Comuníquese con nosotros para obtener información sobre aplicar (consulte la página 33). Las solicitudes están disponibles en la página de Internet de nuestro Centro de Información y en nuestras oficinas regionales. También puede completar el trámite de su solicitud por correo.

Presentación de sus declaraciones de impuestos

Si le emitieron un permiso de vendedor permanente, usted recibirá, en forma mensual, trimestral o anual, las declaraciones de impuestos sobre las ventas y sobre el uso al final de cada período de declaración. (La frecuencia de su declaración se determina por sus ventas estimadas sujetas a impuestos). Debe enviar a nuestras oficinas centrales en Sacramento su declaración llena y cualquier pago que debe en la fecha o antes de la fecha de vencimiento que aparece en la declaración. Si lo prefiere, puede presentar su declaración en una de nuestras oficinas regionales. Generalmente, la fecha de vencimiento es el último día del mes que sigue al final del período de declaración. Asegúrese de cumplir con la fecha de vencimiento que aparece en la declaración. Si no presenta la declaración y no hace el pago a tiempo se le pueden cobrar multas e intereses.

Cobro de cantidades por impuestos sobre las ventas

Usted es responsable de declarar y pagar la cantidad correcta de impuestos sobre las ventas, pero la ley le permite cobrarles a sus clientes una cantidad igual al impuesto que deberá pagar por cada venta. Usualmente los vendedores agregan esta cantidad al precio como “impuesto sobre la venta” en el momento en que se realiza la venta. Si decide utilizar esta práctica, sus facturas deberán indicar claramente la cantidad de impuesto agregado al momento de la venta.

Sin embargo, para simplificar sus procedimientos de ventas, puede ser que no desee agregar una cantidad de impuestos a cada artículo individual conforme lo vende. En cambio, puede agregar la cantidad de impuestos en el precio de venta, siempre que

coloque un letrero que diga: *Todos los precios de los artículos sujetos a impuesto incluyen el reembolso del impuesto de ventas calculado al milésimo más cercano.*

Ejemplo: Usted puede vender cajas de tarjetas decorativas en una caseta. Para que sus voluntarios no tengan que calcular el impuesto sobre las ventas y tener que dar el cambio con monedas, puede que desee cobrar una cantidad exacta por cada caja de tarjetas de \$5 *incluyendo impuesto.*

Mantenimiento de registros

Es importante que mantenga registros adecuados ya que usted debe declarar y pagar la cantidad correcta de impuestos sobre sus ventas. Sus registros deben indicar

- Las entradas en bruto de todas las ventas de bienes personales, incluyendo ventas que no considere que estén sujetas a impuestos.
- Todas las deducciones reclamadas en las declaraciones de impuestos sobre las ventas y sobre el uso presentadas.
- El precio de compra total de todos los bienes personales tangibles comprados para la venta, para uso de su organización o para alquiler.

Debe llevar registros separados para cada evento. Deberán mostrar la cantidad total que usted recibió, distinguiendo claramente entre las ventas sujetas a impuestos y las que no están sujetas a impuestos.

Ejemplo: Su organización tiene una caseta en una feria comunitaria gratuita y vende camisetas (sujetas a impuestos) y bizcochos de chocolate (que no están sujetas a impuestos en este caso). Debe detallar los registros de sus ventas para distinguir claramente entre las ganancias de las ventas de camisetas sujetas a impuestos y las ganancias de las ventas de bizcochos de chocolate que no están sujetas a impuestos.

Si usa una simple caja de efectivo para controlar sus ventas en los eventos, podrá serle más fácil rendir cuentas de sus ventas si vende en diferentes casetas los artículos sujetos a impuestos y los que no están sujetos a impuestos.

Nuestros representantes pueden examinar sus libros, papeles, registros y otros documentos para verificar la exactitud de cualquier declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso que presente. Sus registros se pueden revisar para determinar si debe impuestos, ya sea que presente declaraciones o no. Si no ha pagado la cantidad correcta de impuestos, podrá tener que pagar multas e intereses además de cualquier impuesto adeudado.

Debe conservar sus registros por cuatro años, a menos que le demos autorización por escrito para destruirlos en una fecha anterior. Para obtener más información puede obtener un ejemplar del Reglamento 1698, *Registros (Records)* y la publicación 116, *Registros de los Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso (Sales and Use Tax Records)* (consulte la página 33).

Uso de un certificado de reventa

Como vendedor registrado con un permiso podrá comprar mercadería para reventa sin tener que pagarle al vendedor los impuestos sobre las ventas o sobre el uso. Para hacer compras de este tipo debe darle al vendedor un “certificado de reventa”.

Este certificado de reventa puede ser de cualquier forma, tal como una nota, carta o memorando, con la condición que contenga toda la siguiente información:

- Nombre y dirección de su organización.
- Número de su permiso de vendedor.
- Una descripción del bien que va a comprar.
- Una declaración que el bien descrito se compra para reventa (el certificado debe afirmar que el bien *será revendido* o es para reventa).
- Fecha del documento.
- Firma de una persona autorizada para actuar en nombre de su organización.

No debe emitir un certificado de reventa si tiene alguna duda sobre revender la mercadería que está comprando. Si no está seguro si va a revender un artículo, deberá pagarle a su proveedor una cantidad por los impuestos. Si más adelante vende el artículo, puede hacer una deducción en la declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso en que declaró esa venta.

Nota: Si su organización se considera un consumidor más que un minorista, tal como se describe en el capítulo 2, “Organizaciones cuyas ventas generalmente no están sujetas a impuestos (Organizations Whose Sales Are Generally Not Taxable),” no puede utilizar un certificado de reventa para comprar artículos sin pagar impuestos. Tendrá que pagarle a su proveedor los impuestos al momento de comprar artículos que después va a vender. Si compra artículos de un vendedor de fuera del estado, consulte “Compras sujetas a impuesto sobre el uso”, que aparece a continuación.

Para obtener más información sobre el uso del certificado de reventa puede consultar la publicación 73, *Su Permiso de Vendedor de California (Your California Seller’s Permit)* y en la publicación 42, *Consejos Sobre los Certificados de Reventa (Resale Certificate Tips)*.

Compras sujetas al impuesto sobre el uso

Las compras de su organización pueden estar sujetas a impuestos sobre las ventas o sobre el uso, tal como se explica a continuación. La tasa impositiva sobre el uso para una localidad determinada es la misma que la tasa impositiva sobre las ventas.

Si compra un artículo con un certificado de reventa, pero lo usa con otro propósito que no sea la reventa, como resultado deberá impuesto sobre el uso. En su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso debe declarar el precio de compra de tales artículos bajo “Compras Sujetas al Impuesto Sobre el Uso”.

Los suministros y el equipo que compra su organización para uso en vez de para venta, tales como suministros para la administración de registros, equipo de oficina, equipo de

exhibición y otros, están sujetos a impuestos sobre las ventas o sobre el uso al momento de la compra. No debe usar un certificado de reventa para comprar suministros y equipo para uso de su grupo.

Si compra artículos, como los descritos en el párrafo anterior, de un vendedor fuera del estado o en Internet que no cobra impuestos de California, debe pagar por su compra el impuesto sobre el uso. Asegúrese de declarar el precio de compra de los artículos en su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso bajo *Compras Sujetas al Impuesto Sobre el Uso*.

Para obtener más información del uso de certificados de reventa o compras sujetas al impuesto sobre el uso, comuníquese con nuestro Centro de Información (consulte la página 33). También puede obtener un ejemplar del Reglamento 1685, *Pago de Impuestos por el Comprador (Payment of Tax by Purchaser)*, Publicación 42, *Consejos Sobre los Certificados de Reventa (Resale Certificate Tips)*, Publicación 110, *Información Básica del Impuesto Sobre el Uso de California (California Use Tax Basics)* y la Publicación 112, *Compras a Proveedores que se Encuentran Fuera del Estado (Purchases from Out-of-State Vendors)*.

Administración de registros para operadores de mercados de pulgas, baratillos y exhibiciones comerciales

Si realiza un mercado de pulgas o un baratillo donde los vendedores alquilen o arrienden espacio bajo su control, debe obtener cierta información de esos vendedores y proporcionárnosla. En nuestra publicación 111, *Operadores de Baratillos, Mercados de Pulgas y Eventos especiales (Operators of Swap Meets, Flea Markets, and Special Events)*, está la descripción de sus responsabilidades, la información que los vendedores deben proporcionarle y las multas que aplican si no obtiene la información del vendedor y nos la envía. Consulte la página 33 para obtener información acerca de solicitudes. También puede comunicarse con la oficina de la Directiva más cercana para recibir ayuda (consulte la página 36).

5. Periódicos y publicaciones periódicas

Las organizaciones no lucrativas comúnmente distribuyen periódicos y publicaciones periódicas al público y a sus afiliados. Este capítulo proporciona información general sobre la aplicación de los impuestos sobre las ventas y sobre el uso a estas publicaciones. También explica cómo usar certificados de exención para comprar impresiones o materiales de impresión.

Exenciones específicas de impuesto

La venta de periódicos y publicaciones periódicas generalmente está sujeta a impuestos. Sin embargo, en ciertas circunstancias no se aplican los impuestos sobre las ventas o sobre el uso a estas publicaciones. El periódico o publicaciones periódicas deben ser

- Publicadas de cuatro a 60 veces al año
- Vendidas por suscripción
- Entregadas por correo o transportistas comunes

Tenga en cuenta lo siguiente: Si una publicación periódica que usted produce o distribuye no califica para esta exención de impuestos, su venta o uso puede aun estar exenta de impuestos bajo ciertas reglas especiales para organizaciones no lucrativas, tal como se explica más adelante en este capítulo.

■ Partes de los componentes

El impuesto no se aplica a la venta o al uso de materiales tales como papel y tinta, que están incorporados físicamente en un periódico o publicación periódica que cumple con las condiciones descritas anteriormente. Los folletos publicitarios, circulares, volantes y artículos similares se tratan de la misma manera que los materiales cuando van dentro o adjunto a una publicación que califica.

■ Publicaciones distribuidas sin ningún cargo

Adicionalmente, el impuesto no se aplica a la venta o uso de ingredientes de componentes de periódicos o publicaciones periódicas distribuidas sin ningún cargo, siempre que las publicaciones se publiquen regularmente, con un promedio de por lo menos cuatro ediciones al año. Si distribuye un periódico o publicación periódica con *forma de pago voluntario*, esto quiere decir que si usted solicita pero no *requiere* pago por la publicación, se considera distribuida sin ningún cargo.

Organizaciones no lucrativas 501(c)(3)

Si su organización califica para la condición de exenta de impuestos bajo el Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code) sección 501(c)(3), el impuesto no se aplica a la venta o al uso de un periódico u otra publicación periódica que usted distribuya o a

Para obtener más información puede obtener un ejemplar del Reglamento 1590, Periódicos y Publicaciones Periódicas (Newspapers and Periodicals).

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

Página 19

sus partes componentes, si *alguna* de las siguientes condiciones se aplica:

- Las ediciones de la publicación se distribuyen a los afiliados de su organización en consideración a sus cuotas de afiliación.
- La publicación no recibe ganancias derivadas de, ni acepta, publicidad comercial.

Para calificar para la exención de impuestos, el periódico o publicación periódica debe publicarse regularmente, con un promedio de por lo menos cuatro ediciones al año.

Los periódicos y publicaciones periódicas distribuidos por entidades de gobierno establecidas y administradas para los propósitos provistos en el Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code) sección 501(c) (3), podrán calificar también para esta exención de impuestos.

Otras organizaciones no lucrativas

Si las publicaciones o boletines informativos de su organización no califican para una de las exenciones de impuestos que ya hemos mencionado en este capítulo, puede ser que aplique otra exención de impuestos. El impuesto no aplica a su uso o distribución de una publicación si las *dos* condiciones siguientes se cumplen:

- La publicación se distribuye a los afiliados de su organización en atención a sus cuotas de afiliación.
- El costo de imprimir la publicación es menor que el diez por ciento de la cuota de afiliación por el período en el cual se distribuye la publicación (consulte “Cálculo de sus Costos de Impresión” que se menciona más adelante).

Ejemplo: Su organización, un grupo no lucrativo 501(c) (4) del Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code) imprime y distribuye un boletín informativo para sus afiliados. Ellos reciben este boletín como atención por sus cuotas de afiliación anuales de \$25. Si el costo de impresión del boletín informativo es menor que 20.8 centavos por cada número (cuota de afiliación anual de \$25 dividida por 12 meses x 10 por ciento = \$0.208 ó 20.8 centavos), la publicación y los materiales de los componentes estarían exentos de impuestos.

■ Cálculo de sus costos de impresión

Para determinar sus costos de impresión debe incluir el costo de los materiales que se vuelven componentes físicos de la publicación, tinta y papel, por ejemplo, y el costo de la mano de obra por impresión. La mano de obra por impresión incluye imprimir, recopilar, doblar, encuadernar y otros trabajos de acabado, pero no el trabajo de cámara, salida de placa o película, tipografía, diseño o boceto y otros trabajos previos a la impresión. Si reclama esta exención debe obtener y mantener la documentación de su impresora que muestra el costo por los cargos permitidos separados de los otros cargos.

Si su organización hace su propia impresión, debe incluir los beneficios complementarios e impuestos de la nómina de pago en su costo de mano de obra. Además de los costos por los materiales de los componentes, deberá incluir también cualquier otro costo en que incurra para la impresión real de un periódico o publicación periódica.

Si ha publicado un periódico o publicación periódica por más de un año y su método de impresión no ha cambiado, podrá usar los costos de impresión para el mismo período de declaración de impuestos sobre las ventas del año anterior para determinar sus costos actuales.

Uso de los certificados de exención

Si su publicación cumple con todas las condiciones descritas en este capítulo, deberá emitir un certificado de exención a su proveedor o imprenta al comprar los materiales de los componentes o al imprimir la publicación. El documento deberá certificar que su publicación no está sujeta a impuestos sobre las ventas o sobre el uso. Esto le permite a su proveedor o imprenta cobrarle los materiales o la impresión sin incluir las cantidades para el impuesto sobre las ventas. En el Reglamento 1590, *Periódicos y Publicaciones Periódicas (Newspapers and Periodicals)* se encuentran ejemplos de los certificados.

6. Alimentos y comidas

Este capítulo está diseñado como una guía general para aplicar los impuestos a las ventas de alimentos y comidas. No es para las organizaciones que se consideran consumidores de los artículos que venden (consulte el capítulo 2) y no es una explicación detallada de todas las circunstancias que afectan las ventas de alimentos. Si después de leer este capítulo tiene preguntas en cuanto a cómo aplicar el impuesto a la venta de alimentos en su evento en particular, comuníquese con nuestro Centro de Información (consulte la página 33).

Alimentos en general

La venta de alimentos puede estar exenta de impuestos o sujeta a impuestos, dependiendo del tipo de alimento, las circunstancias bajo las cuales se vende el alimento y quién realiza la venta. Sin embargo, la fuente del alimento no afecta la forma como se aplica el impuesto a su venta, las mismas reglas se aplican sin importar si el alimento se compró, se lo donaron o se hizo en casa.

■ Comidas, definición

Una “comida” es una combinación de productos alimenticios o una combinación de productos alimenticios y “productos comestibles sin alimento” (como bebidas carbonatadas), que se venden por un precio único establecido. Se considera que un precio único está establecido cuando aparece en un menú o en un letrero un precio para la venta de una combinación de artículos, ya sea que la combinación sea sólo de alimentos o una mezcla de alimentos y productos comestibles sin alimento.

Exenciones especiales para la venta o uso de comidas y productos alimenticios

Esta sección describe la aplicación de impuestos a las comidas y alimentos que

- Se sirven a personas ancianas de bajos ingresos
- Se entregan a personas ancianas e incapacitadas
- Se venden en escuelas
- Las suministran o sirven organizaciones religiosas
- Las suministran clubes sociales y organizaciones fraternales
- Las venden organizaciones no lucrativas de veteranos
- Se sirven a pacientes o residentes de instituciones

Si la actividad relacionada con alimentos de su organización no se menciona en la lista anterior, diríjase a “Ventas de Alimentos en Eventos para Recaudar Fondos” (consulte a partir de la página 25).

■ Comidas que se sirven a personas ancianas de bajos ingresos

Si su organización no lucrativa suministra o sirve comidas a productos alimenticios a personas ancianas de bajos ingresos al costo o a menos del costo, esas ventas están

Para obtener más información puede obtener un ejemplar del Reglamento 1603, Ventas de Productos Alimenticios Sujetas a Impuestos (Taxable Sales of Food Products) y la publicación 22, Consejos Sobre Impuestos para la Industria de Restaurantes y Bebidas (Tax Tips for the Dining and Beverage Industry).

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

Página 22

exentas de impuestos. Las comidas deberán proporcionarse bajo un programa financiado por el estado o federalmente.

■ Comidas que se entregan a personas ancianas y discapacitadas

No se aplica el impuesto sobre las ventas o sobre el uso a comidas que un proveedor voluntario, no lucrativo, de entrega de comida en casa, entrega a personas ancianas o incapacitadas confinadas en casa.

■ Comidas y alimentos que se venden en escuelas

Las ventas de comidas o productos alimenticios individuales a *estudiantes de escuelas* no están sujetas a impuestos cuando las ventas las hacen las escuelas públicas o privadas, distritos escolares, organizaciones estudiantiles, asociaciones de padres y maestros o cualquier persona ciega que opera un restaurante, máquina expendedora o puesto de expendio en una institución educativa. Las ventas de productos comestibles sin alimento a los estudiantes, tales como bebidas carbonatadas, *están* sujetas a impuestos a no ser que los productos se vendan como parte de una comida. Para calificar para la exención de impuestos, las comidas deberán servirse a los estudiantes en un horario regularmente establecido para comidas y no durante los recreos o descansos.

Las ventas de alimentos a estudiantes y no estudiantes en un lugar donde se cobra derecho de admisión, como un evento atlético, están sujetas a impuestos aun cuando el evento se lleve a cabo en una institución educativa.

Generalmente, las ventas de comidas y productos alimenticios a personas que *no son estudiantes* están sujetas a impuestos.

Estas reglas generales aplican también a las ventas de las máquinas expendedoras en las escuelas.

■ Comidas que suministran o sirven organizaciones religiosas

Las ventas de comidas y productos alimenticios en una reunión social u otra reunión que realice su organización religiosa no están sujetas a impuestos, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Las comidas o alimentos se suministran con el fin de recaudar fondos para las funciones y actividades de la organización.
- Las ganancias se usan para llevar a cabo esas funciones y actividades.

Para los propósitos de esta exención, “organización religiosa” significa una organización cuya propiedad está exenta de tasación bajo el artículo XIII, sección 3, subdivisión (f) de la Constitución del estado.

■ Comidas, alimentos y bebidas que suministran clubes sociales u organizaciones fraternales

Los “clubes sociales” y “organizaciones fraternales” incluyen cualquier asociación o grupo que funciona como una unidad, tales como clubes de servicio, logias y clubes comunitarios, campestres o atléticos. El impuesto se aplica a todas las ventas de

comidas, alimentos y bebidas de clubes sociales y organizaciones fraternales *a no ser* que se cumplan los dos requisitos siguientes:

- La organización vende comidas, alimentos y bebidas *a sus afiliados exclusivamente*. Los artículos que pagan los afiliados y que los consumen los visitantes se consideran vendidos a afiliados.
- La organización hace estas ventas *menos de una vez por semana*.

Por ejemplo, su organización fraternal vende comidas y bebidas en una cena mensual solamente a sus afiliados. La organización no hace ninguna otra venta de alimentos o bebidas. No aplicarían impuestos a las ganancias por las ventas de sus cenas mensuales. Sin embargo, si asisten personas que no son afiliados a una sola de sus cenas y pagan por su propia comida o bebidas, *todos* sus ingresos por comida y bebidas de todas las cenas estarán sujetos a impuestos.

■ Comidas que sirven organizaciones no lucrativas de veteranos

A partir del 1 de abril de 2004, no se aplican impuestos a las ventas de comidas y productos alimenticios realizadas por organizaciones no lucrativas de veteranos en una reunión social u otra reunión que realicen, siempre y cuando

- Las comidas o alimentos se suministren con el fin de recaudar fondos para las funciones y actividades de la organización y
- Las ganancias se usen para llevar a cabo esas funciones y actividades.

Tome en cuenta que las ventas de bebidas carbonatadas y alcohólicas sólo están exentas de impuestos cuando están incluidas en el precio de una comida. Las ventas de bebidas carbonatadas y alcohólicas por un precio separado están sujetas a impuestos.

■ Comidas que se sirven a pacientes o residentes de instituciones

Las ventas de comidas y productos alimenticios a residentes o pacientes de ciertas instituciones están exentas del impuesto sobre las ventas. Estas instalaciones incluyen

- Establecimientos calificados de cuidado de la salud.
- Establecimientos calificados de cuidado comunitario.
- Establecimientos calificados de cuidado residencial para ancianos.
- Establecimientos calificados para recuperación por alcoholismo o drogas o tratamiento de drogas.
- Cualquier casa o institución financiada por un programa federal o estatal que (1) sirva como residencia principal *exclusivamente para personas de 62 años de edad o más* y (2) provee cuarto y alimento por una tarifa fija mensual.

Adicionalmente, no se aplica el impuesto sobre las ventas a las compras de productos alimenticios, comidas y artículos que no se pueden volver a usar y que se han convertido en parte de las comidas o productos alimenticios de esas instituciones, tales como pajillas, servilletas de papel y bebidas carbonatadas. Las comidas o productos alimenticios deben suministrarse o servirse a los pacientes o residentes.

Para obtener más información sobre las instituciones que califican puede obtener un ejemplar del Reglamento 1503, *Hospitales y Otros Establecimientos de Atención Médica, Instituciones y Hogares Para el Cuidado de Personas (Hospitals and Other Medical Service Facilities, Institutions and Homes for the Care of Persons)* (consulte la página 33).

Ventas de alimentos en eventos para recaudar fondos

Las circunstancias bajo las cuales usted venda comida en eventos para recaudar fondos afectan el que sus ventas estén sujetas a impuestos. En la tabla que aparece más adelante y en las siguientes secciones se describen ciertas reglas generales para esas ventas de alimentos. Le ayudarán a entender cómo debe aplicar el impuesto a situaciones comunes de recaudación de fondos tales como ventas de pasteles, cenas para recaudar fondos y otros eventos. *Asegúrese de leer las secciones de texto que se aplican a sus ventas en lugar de confiar sólo en esta tabla.*

■ Reglas generales para aplicar impuestos—ventas de alimentos en eventos

Nota: Esta tabla no se aplica a las organizaciones no lucrativas cubiertas por las exenciones descritas desde la página 22 a la 24, para ventas de restaurantes (consulte la nota a la derecha) o para las ventas de máquinas expendedoras (consulte la página 10).

Ventas de alimentos para llevar		
<i>Tipo de alimento</i>	<i>Por lo regular, ¿está la venta sujeta a impuestos?</i>	<i>Para obtener más detalles consulte</i>
Bebidas frías	No. <i>Excepciones:</i> (1) El impuesto se aplica a la venta de bebidas alcohólicas y carbonatadas. (2) Pueden estar sujetas a impuestos cuando se venden en un paquete de combinación.	Página 26
Alimentos fríos (dulces, bocadillos, frutas y verduras, etc.)	No. <i>Excepción:</i> Pueden estar sujetas a impuestos cuando se venden en un paquete de combinación.	Página 26
Alimentos preparados calientes	Sí. <i>Excepción:</i> No se aplica el impuesto a la venta de bebidas calientes individuales y artículos de panadería.	Página 26
Paquetes de combinación	Sí. La aplicación del impuesto depende del contenido del paquete.	Página 27
Ventas de comida para consumo en el lugar		
<i>Tipo de venta, ubicación</i>	<i>Por lo regular, ¿está la venta sujeta a impuestos?</i>	<i>Para obtener más detalles consulte</i>
Comidas que se sirven en eventos para recaudar fondos	Sí. <i>Consulte la definición de comida en la página 22.</i>	Página 28
Alimentos que se venden donde se cobra derecho de admisión	Sí. <i>Excepción:</i> Comida que se vende en una forma o tamaño que normalmente los compradores llevarían a casa.	Página 27
Alimentos que se venden donde existen instalaciones para comer	Sí. <i>Excepción:</i> Comida que se vende en una forma o tamaño que normalmente los compradores llevarían a casa.	Página 28

Para información sobre el impuesto sobre las ventas y los restaurantes puede obtener un ejemplar de la publicación 22, Consejos Sobre Impuestos Para la Industria de Restaurantes y Bebidas (Tax Tips for the Dining and Beverage Industry) (consulte la página 33).

Consejos sobre impuestos para organizaciones no lucrativas

Abril de 2005

■ Ventas de alimentos para llevar

La información en esta sección no se aplica a las ventas de comida de su organización en eventos para recaudar fondos, en lugares donde se cobra el derecho de admisión o donde hay “instalaciones para comer” para sus clientes. (Las instalaciones para comer incluyen mesas, sillas, bancas, mostradores, platos y vasos, etcétera). Para obtener información sobre esos tipos de ventas consulte “Ventas de Alimentos para Consumir en el Lugar” a partir de la página 27.

Bebidas frías

Las ventas de bebidas alcohólicas están sujetas a impuestos. Las ventas de bebidas carbonatadas, que incluye agua carbonatada embotellada, también están sujetas a impuestos. Las ventas para llevar de agua no carbonatada y no efervescente generalmente no están sujetas a impuestos (pero consulte “Paquetes de Combinación” en el lado opuesto). Más adelante, bajo “Alimentos Preparados Calientes” se mencionan las reglas para bebidas calientes.

Productos alimenticios fríos

Las ventas de “productos alimenticios fríos” tales como frutas y verduras, dulces y bocadillos generalmente no están sujetas a impuestos (pero consulte los “Paquetes de Combinación” en la siguiente página). Sin embargo, ciertas ventas de dulces y otros productos alimenticios en máquinas expendedoras están parcialmente sujetos a impuestos (consulte la página 10 para obtener más información sobre las ventas de máquinas expendedoras).

Alimentos preparados calientes

Las ventas de “productos alimenticios preparados calientes” están sujetas a impuestos. Los productos alimenticios preparados calientes son productos, artículos, bebidas o componentes de comida preparados para la venta en condiciones calientes y vendidos a cualquier temperatura más alta que la temperatura del aire en el lugar de venta. Los ejemplos incluyen pizza, palomitas de maíz y nueces calientes, pollo al carbón caliente, emparedados calientes y sopa caliente. Las ventas de alimentos preparados para servirse calientes están sujetas a impuestos aun si la comida se ha enfriado al momento de servir.

Los productos calientes de panadería, café caliente y otras bebidas calientes se consideran productos alimenticios preparados calientes. Sin embargo, la venta individual de artículos calientes de panadería o bebidas para llevar están exentas de impuestos a menos que se vendan a través de una máquina expendedora por más de 15 centavos como parte de un paquete de combinación (consulte la siguiente sección).

Paquetes de combinación

Los paquetes de combinación son dos o más artículos vendidos juntos por un mismo precio. La aplicación de impuestos a la venta de paquetes de combinación depende del contenido, tal como se muestra en la tabla a continuación.

<i>La combinación de paquetes de comida incluye</i>	<i>¿Cómo se aplica el impuesto?</i>
Un producto alimenticio preparado caliente o una bebida caliente y cualquier otro artículo de comida. <i>Ejemplos:</i> Café caliente y una dona, sopa caliente y un emparedado frío.	El impuesto se aplica al precio total de la venta.
Sólo productos alimenticios fríos. <i>Ejemplo:</i> Emparedado frío, papitas, una galleta y un jugo de toronja.	No se aplica el impuesto.
Una bebida carbonatada y uno o más alimentos fríos. <i>Ejemplo:</i> Emparedado frío, papitas, una galleta y bebida suave.	El impuesto se aplica sólo a la porción del precio de venta que representa el cargo por la bebida carbonatada.

■ Ventas de comida para consumo en el lugar

Generalmente, las ventas de comida para consumir en ciertos eventos y lugares están sujetas a impuestos, aun si la venta del producto alimenticio estuviera exenta de impuestos de otra manera. Esta sección explica cómo se aplican los impuestos a la venta de comida que se pretende comer en el lugar. Sin embargo, no es una guía para aplicar los impuestos en los restaurantes. Para información sobre las ventas de los restaurantes puede obtener un ejemplar de la publicación 22, *Consejos Sobre Impuestos para la Industria de Restaurantes y Bebidas (Tax Tips for the Dining and Beverage Industry)* (consulte la página 33).

Las ventas de alimentos donde se cobra derecho de admisión

Generalmente las ventas de alimentos, comidas o bebidas están sujetas a impuestos cuando el producto alimenticio se vende *listo para comer* dentro de un lugar donde se cobra el derecho de admisión, tal como un concierto, una obra de teatro, un juego de fútbol o un lugar similar.

Por ejemplo, si vende jugo y emparedados en una exhibición canina donde los espectadores han pagado \$5 por el derecho de admisión, sus ventas por alimentos están sujetas a impuestos.

Sin embargo, las ventas de productos alimenticios que usualmente no se comerían en las instalaciones, tales como botes de mermelada, tartas enteras o paquetes de masa de galletas, no están sujetas a impuestos. Si hace ventas de este tipo, asegúrese de mantener buenos registros que indiquen claramente el tipo de productos que vendió (consulte la página 30).

Excepciones

Ciertos lugares no están cubiertos por esta regla general, incluyendo los parques nacionales y estatales, puertos deportivos, terrenos para acampar y parques recreativos en vehículo. Los lugares donde el derecho de admisión es con base en cuotas de afiliación o uso de una credencial estudiantil y los lugares donde los espectadores pueden entrar gratuitamente, tales como boliche y campos de golf, no se consideran como lugares donde se cobra derecho de admisión.

Alimentos que se venden donde existen instalaciones para comer

Las ventas de alimentos, comidas y bebidas generalmente están sujetas a impuestos cuando se venden *listas para comer* en un lugar donde su organización proporcione:

- Mesas, sillas o mostradores para comer, o
- Bandejas, vasos, platos u otro servicio de mesa para el uso de sus clientes.

Por ejemplo, si su organización vende helado con crema, frutas y nueces en una feria comunitaria gratuita donde hay mesas y sillas disponibles para el uso de sus clientes, sus ventas están sujetas a impuestos.

Sin embargo, si vende productos alimenticios que usualmente no se comerían en las instalaciones, tales como botes de mermelada, tartas enteras o paquetes de masa de galletas, dichas ventas no están sujetas a impuestos. Si hace ventas de este tipo, asegúrese de mantener buenos registros que indiquen claramente el tipo de productos que vendió (consulte la página 30).

■ **Eventos especiales donde hay alimentos, comidas o refrigerios**

Consideraciones especiales para establecer el precio de los boletos

Los eventos especiales patrocinados por su organización pueden incluir actividades tanto sujetas como no sujetas a impuestos. Por lo tanto, su organización debe ser especialmente cuidadosa cuando brinde comida, bebidas, premios, admisión a entretenimiento y otros, por una cantidad global diseñada como una donación. Generalmente, si cobra una cantidad global como donación para un evento de recaudación de fondos que involucra ventas sujetas a impuestos, *el cargo total del boleto estará sujeto a impuestos* a menos que usted

- Detalle por separado los cargos sujetos a impuestos en los boletos del evento.
- Mantenga registros separados de los cargos sujetos y no sujetos a impuestos.

Ejemplo: Puede realizar una cena con baile para recaudar fondos donde el boleto de contribución de \$75 incluye cena y bebidas (que están sujetas a impuestos— ver la siguiente página) y baile (que no está sujeto a impuestos). Si en sus boletos aparece sólo un precio, el impuesto aplica al valor total del boleto. Sin embargo, si los boletos indican *el precio del boleto incluye \$35 por la cena y bebidas* y los registros de ingresos reflejan este desglose, el impuesto se aplica sólo al cobro de los \$35 indicados por cena y bebidas.

Tenga en cuenta lo siguiente: Cuando su organización no es la responsable de declarar y pagar el impuesto por las ventas de comidas en una cena de recaudación de fondos u otro evento (como se explica en la siguiente sección) no necesita separar los cargos de esta manera.

Las cantidades que recibe por los boletos vendidos, pero no usados, no están sujetas a impuestos.

Comidas que se sirven en eventos para recaudar fondos

El impuesto generalmente se aplica a los cargos por bebidas, alimentos y comidas incluidas en el precio del boleto en las cenas de recaudación de fondos o en eventos especiales. El negocio u organización que sirve las comidas en un evento de recaudación de fondos es responsable de declarar las ventas sujetas a impuestos y pagar el impuesto adeudado. Si su organización sirve las comidas en su evento, usted es el responsable del impuesto. Esto es así ya sea que las comidas las suministren los afiliados de su organización, se compren, preparadas, de un abastecedor de comidas para fiestas y banquetes o se las donen. El impuesto se adeuda con base en el precio del boleto por la comida. Como se indicó en la sección anterior, si el cargo por la comida no está especificado por separado en el boleto del evento, todo el precio del boleto está sujeto a impuestos.

Pero si su organización contrata a alguien para servir las comidas en su evento, usted no es el responsable de pagar el impuesto sobre sus ventas de boletos. El negocio que sirve las comidas debe declarar la venta de las comidas y pagar el impuesto que se debe, basados en la cantidad que le cobren a usted. Por ejemplo, su organización podría contratar a un restaurante, hotel o abastecedor de comidas para fiestas y banquetes para que provea y sirva las comidas a cierto precio. El encargado de servir los alimentos sería el responsable del impuesto sobre las ventas basado en la cantidad que le cobró por las comidas.

Ejemplo: Su organización realiza una cena para recaudar fondos en el salón de baile de un hotel, por el precio de \$100 cada boleto. Usted contrata al hotel para que provea y sirva las comidas y bebidas por \$25 por persona. Como el hotel sirve las comidas debe declarar y pagar el impuesto sobre las ventas con base a la cantidad que le cobra por las comidas y bebidas (\$25 cada una). Su organización no debe impuestos sobre las ventas de las comidas.

Refrigerios servidos en el evento pero que no se mencionan en los boletos

Si sus boletos no mencionan los refrigerios y usted sirve sólo una cantidad *insignificante* de comida en su evento, ninguna porción del precio del boleto está sujeta a impuestos. Por ejemplo, usted realiza una *Noche para Conocer a los Candidatos* y sirve sólo café y té, no se aplicarán impuestos a los ingresos por la venta de boletos.

■ **Deducción por suministros con impuestos pagados**

Si paga impuestos sobre las ventas en artículos que usa en un evento de recaudación de fondos, tales como bebidas carbonatadas, bebidas alcohólicas, platos de papel o

servilletas de papel, podrá hacer una deducción en su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Debe usar los artículos para una actividad sujeta a impuestos que se incluya en el precio del boleto de su evento.

Por ejemplo, si su organización pagó impuestos sobre las ventas cuando compró los platos de papel en los que sirvió las comidas en un desayuno para recaudar fondos, podrá hacer una deducción por el costo de los platos con impuestos pagados. Haría la deducción bajo “Reventa de Compras, con Impuesto Pagado, Antes de su Uso” en su declaración de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Debe reclamar la deducción en la misma declaración en la que declara las entradas en bruto totales sujetas a impuestos del desayuno. La cantidad que declara como total de ventas por el evento no cambia por hacer la deducción.

Podrá comprar para reventa esos artículos que venderá en el evento de recaudación de fondos. Para obtener más información consulte “Uso de un Certificado de Reventa” en la página 17.

■ Registro de datos

Siempre que venda alimentos para un evento de recaudación de fondos deberá indicar en sus registros el tipo de alimentos y la ubicación de la venta. Si realiza ventas exentas de impuestos de alimentos para llevar, sus registros deben indicar que no proporcionó a sus clientes instalaciones para comer o que vendió productos que no eran apropiados para consumir en el lugar (consulte las páginas 27 y 28).

Si reclama una exención de impuestos por las ventas de productos alimenticios de forma o tamaño no apropiado para el consumo en el lugar, sus registros deberán

- Indicar que los productos alimenticios no se consumirían normalmente en las instalaciones y
- Si aplica, detallar por separado los ingresos por las ventas de estos productos alimenticios para llevar, de los ingresos por las ventas de alimentos que se consumieron en el lugar. Haga la separación en sus registros de ventas, en las cintas de la máquina registradora o en registros similares para que puedan verificarse en una auditoría. Por ejemplo, podría ser que vendiera pedazos de tarta y tartas completas en una feria que cobra derecho de admisión. A pesar de que podría usar una caja de efectivo para todas las ventas, debería conservar los recibos de ventas de todas las ventas no sujetas a impuestos de tartas enteras.

Sus registros deberán brindar suficientes detalles para respaldar su reclamo por las ventas que estaban exentas de impuestos.

7. Donaciones y préstamos

Bajo ciertas circunstancias, el impuesto sobre el uso no se aplica a las donaciones que hacen minoristas a organizaciones de voluntarios y no lucrativas. Algunas de estas donaciones se describen más adelante. Consulte también “Obras de Arte y Piezas de Museo (Works of Art and Museum Pieces).

Puede obtener también un ejemplar del Reglamento 1669, Demostración, Despliegue y Uso de la Propiedad Retenida para Reventa—General (Demonstration, Display and Use of Property Held for Resale—General), o el Reglamento 1669.5, Demostración, Despliegue y Uso de la Propiedad Retenida para Reventa—Vehículos (Demonstration, Display and Use of Property Held for Resale—Vehicles) (consulte la página 33 para información acerca de solicitudes).

Propiedad donada a organizaciones calificadas

Los artículos que se retiran del inventario de un vendedor y se donan a una organización calificada localizada en California no están sujetos a impuesto sobre el uso. Las organizaciones calificadas están descritas en la sección 170(b)(1)(A) del Código de Impuestos Internos (Internal Revenue Code) e incluyen

- Organizaciones religiosas.
- Organizaciones caritativas, tales como la Cruz Roja, Ejército de Salvación, escuelas y hospitales no lucrativos y grupos de asistencia e investigación médica.
- Organizaciones que operan con propósitos educativos, científicos o literarios, incluyendo los museos no lucrativos, galerías de arte y grupos de artes escénicas.
- Organizaciones que operan para la protección de niños o animales.
- Logias fraternales, si los artículos donados son para usar con propósitos caritativos y no para el beneficio de los afiliados.
- Los Estados Unidos, este estado y las subdivisiones políticas del estado tales como condados, ciudades y distritos especiales.

Préstamos a escuelas

Ciertos préstamos de minoristas están exentos del impuesto sobre el uso, incluyendo

- Préstamos de artículos a un distrito escolar para un programa educativo del distrito.
- Préstamos de vehículos automotores para usarse exclusivamente en programas de aprendizaje de automovilismo en escuelas preparatorias privadas o parroquiales acreditadas. El programa de aprendizaje de automovilismo debe ser aprobado por el Departamento de Educación del estado como curso de estudio que se realiza con regularidad.

-
- Préstamos de vehículos automotores a las universidades estatales de California o a la Universidad de California para uso exclusivo en un programa de aprendizaje aprobado de automovilismo realizado por la universidad.
 - Préstamos de vehículos automotores a un hospital de veteranos u otro establecimiento no lucrativo para enseñar a veteranos discapacitados cómo operar vehículos especialmente equipados.

8. Para obtener más información

Página de Internet

Para obtener publicaciones, formularios, reglamentos y mucho más: www.boe.ca.gov

Centro de Información

Si usted tiene una pregunta general sobre impuestos, llame a nuestro número gratuito y hable con un representante de Servicio al cliente. Los representantes están disponibles los días hábiles de 8:00 a.m. a 5:00 p.m., excepto los días festivos estatales. Llame al:

800-400-7115 TDD/TTY: 800-735-2929

Hay asistencia disponible en otros idiomas, además del inglés.

Preguntas relacionadas con su cuenta

Llame a la oficina que mantiene sus registros. El nombre y el número telefónico de la oficina que le corresponde aparece impreso en sus declaraciones de impuestos. Los números telefónicos de las oficinas regionales se proporcionan en el interior de la cubierta posterior.

Servicio de envío por fax

Nuestro servicio de envío por fax le permite solicitar los formularios y las publicaciones que necesita y está disponible las 24 horas del día. Llame al 800-400-7115 y elija la opción de fax. En un plazo de 24 horas le enviaremos por fax lo que solicitó.

Publicaciones y reglamentos

Para obtener copias de formularios, publicaciones y reglamentos, usted puede:

Usar Internet. La mayoría de los reglamentos y las publicaciones están disponibles en la página de Internet: www.boe.ca.gov.

Llame a nuestro Centro de información. Un representante de Servicio al Cliente le ayudará en horas hábiles. Si usted sabe el nombre o número del documento que necesita, puede llamar fuera de horas hábiles y dejar un mensaje grabado. Algunos documentos también se encuentran disponibles en nuestro servicio de envío por fax, descrito anteriormente.

Reglamentos y publicaciones seleccionados que le pueden interesar se encuentran enumerados en la siguiente página. Una lista completa de reglamentos y publicaciones de impuestos sobre las ventas y sobre el uso aparece en la publicación 73, *Su Permiso de Vendedor de California (Your California Seller's Permit)*.

■ Reglamentos

- 1503 Hospitales y Otros Establecimientos de Atención Médica, Instituciones y Hogares para el Cuidado de Personas (Hospitals and Other Medical Service Facilities, Institutions, and Homes for the Care of Persons)
- 1570 Organizaciones Caritativas (Charitable Organizations)
- 1574 Operadores de Máquinas Expendedoras (Vending Machine Operators)
- 1586 Obras de Arte y Piezas de Museo para Exhibición Pública (Works of Art and Museum Pieces for Public Display)
- 1590 Periódicos y Publicaciones Periódicas (Newspapers and Periodicals)
- 1597 Propiedad Transferida o Vendida por Ciertas Organizaciones No Lucrativas (Property Transferred or Sold by Certain Nonprofit Organizations)
- 1603 Ventas Sujetas a Impuestos de Productos Alimenticios (Taxable Sales of Food Products)
- 1669 Demostración, Despliegue y Uso de Propiedad Retenida para Reventa – General (Demonstration, Display, and Use of Property Held for Resale-General)
- 1669.5 Demostración, Despliegue y Uso de Propiedad Retenida para Reventa – Vehículos (Demonstration, Display, and Use of Property Held for Resale-Vehicles)
- 1670 Regalos, Material Mercadológico, Bonificaciones, Premios (Gifts, Marketing Aids, Premiums, Prizes)
- 1685 Pago del Impuesto por el Comprador (Payment of Tax by Purchaser)
- 1698 Registros (Records)
- 1700 Reembolso por Impuestos Sobre Ventas (Reimbursement for Sales Tax)
- 1821 Prólogo—Impuestos del Distrito (Foreword—District Taxes)

■ Publicaciones

- 17 Procedimientos para Apelaciones (Appeals Procedures): Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso e Impuestos Especiales (Sales and Use Taxes and Special Taxes)
- 22 Consejos Sobre Impuestos para la Industria de Restaurantes y Bebidas (Tax Tips for the Dining and Beverage Industry)
- 44 Consejos Sobre los Impuestos de Distrito (Tax Tips for District Taxes)
- 48 Exenciones de Impuestos a la Propiedad para Organizaciones Religiosas (Property Tax Exemptions for Religious Organizations)
- 51 Guía Sobre los Servicios de la Directiva de Impuestos Sobre Ventas, Uso y Otros (Guide to Board of Equalization Services)
- 61 Impuestos Sobre las Ventas y el Uso: Exenciones y exclusiones (Sales and Use Taxes: Exemptions and Exclusions)
- 70 Declaración de los Derechos del Contribuyente de California (The California Taxpayer's Bill of Rights)
- 73 Su Permiso de Vendedor de California (Your California Seller's Permit)
- 74 Cancelación de su Permiso de Vendedor (Closing Out Your Seller's Permit)
- 75 Pagos de Intereses y Multas (Interest and Penalty Payments)
- 76 Auditorías (Audits)
- 100 Cargos por Envío y Entrega (Shipping and Delivery Charges)
- 101 Ventas Entregadas Fuera de California (Sales Delivered Outside California)
- 105 Impuestos del Distrito y Ventas Entregadas (District Taxes and Delivered Sales)
- 106 Cargos por Empaque de Regalos (Gift-Wrapping Charges)

- 109 ¿Están Sujetas a Impuestos sus Ventas por Internet? (Are Your Internet Sales Taxable?)
- 111 Operadores de Baratillos, Mercados de Pulgas y Eventos Especiales (Operators of Swap Meets, Flea Markets, and Special Events)
- 112 Compras a Proveedores que se Encuentran Fuera del Estado (Purchases from Out-of-State Vendors)
- 114 Ventas a Consignación (Consignment Sales)
- 116 Registros de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso (Sales and Use Tax Records)

Asesoramiento por escrito sobre impuestos

Para su protección, es mejor obtener asesoramiento por escrito sobre impuestos. Se le podría exonerar de ciertos cargos por impuestos, multas o interés a causa de una transacción, si determinamos que le dimos el consejo incorrecto por escrito con respecto a la transacción y que usted confió de manera razonable en ese consejo, por lo que incumplió con pagar la cantidad correcta del impuesto. Con el fin de que esta exoneración se pueda aplicar, debe hacer una solicitud de asesoramiento por escrito, identificar al contribuyente para quien procede el asesoramiento y describir detalladamente los hechos y circunstancias de la transacción. Envíe su solicitud a la oficina de la Directiva que maneja su cuenta.

La asesoría sobre impuestos por escrito es específica para los contribuyentes individuales. Usted no puede obtener asistencia en impuestos, si se basa en una opinión por escrito brindada a otro negocio, aunque sus transacciones sean similares. Adicionalmente, la asistencia en impuestos no está disponible si usted aplica incorrectamente los impuestos con base en la asesoría que le brindemos en persona o por teléfono.

Cursos

Algunas de nuestras oficinas locales ofrecen cursos básicos de impuestos sobre las ventas y sobre el uso. Visite nuestro sitio en Internet en www.boe.ca.gov bajo "clases" para obtener una lista de clases o para consultar nuestro Curso Básico de Impuestos Sobre las Ventas y Sobre el Uso. También puede comunicarse con su oficina local para obtener información sobre las clases.

Defensor de los derechos de los contribuyentes

Si usted no ha podido resolver algún desacuerdo con nuestra agencia o si desea saber más acerca de sus derechos de conformidad con la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y el Uso, comuníquese con la oficina del defensor de los Derechos de los Contribuyentes:

Taxpayers' Rights Advocate Office, MIC:70
State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0070

Número telefónico: 888-324-2798 gratuito
916-324-2798

Fax: 916-323-3319

Consejos sobre
impuestos para
organizaciones no
lucrativas

Abril de 2005

¿Qué opina de este folleto?

Esperamos que este folleto de consejos sobre impuestos, recientemente revisado, le ayude a entender mejor la Ley de Impuestos Sobre las Ventas y el Uso (Sales and Use Tax Law), según sea válido para su organización.

Agradeceríamos mucho si pudiera tomarse unos minutos para darnos sus comentarios y sugerencias acerca de este folleto, para así poder mejorar las futuras revisiones. Además, nos gustaría contar con alguna información que nos ayude a hacer que nuestro programa de publicaciones le sea de mayor utilidad. Responda las siguientes preguntas en el espacio de abajo y en el reverso, separe la página y devuélvanosla. Se diseñó como un volante con franqueo pagado: puede doblar la página como se indica y sellarla con dos tiras de cinta adhesiva.

Gracias por tomarse el tiempo para contestar esta encuesta.

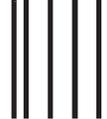
Comentarios y sugerencias sobre el folleto

1. ¿Le ayuda este folleto a aplicar el impuesto sobre las ventas y sobre el uso en las operaciones de su negocio?
2. ¿Hay secciones en este folleto que haya encontrado particularmente útiles? (indique cuáles)
3. ¿Hay secciones en este folleto que haya encontrado confusas? (explique, si es posible)
4. ¿Hay temas que no se hayan mencionado en este folleto que le gustaría que incluyéramos?
5. ¿Hay secciones en este folleto que crea que están incompletas? ¿Qué les agregaría?
6. ¿Tiene otros comentarios o sugerencias para mejorar este folleto?

cinta



State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0058



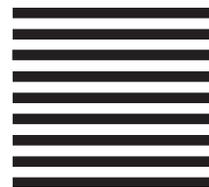
cinta

NO POSTAGE
NECESSARY
IF MAILED
IN THE
UNITED STATES

BUSINESS REPLY MAIL

FIRST-CLASS MAIL PERMIT NO. 199 SACRAMENTO CA

POSTAGE WILL BE PAID BY ADDRESSEE



**PUBLICATIONS UNIT MIC:58
STATE BOARD OF EQUALIZATION
PO BOX 942879
SACRAMENTO CA 94299-9879**



doble aquí

arranque la página desde la parte perforada

cinta

doble aquí para sellar con cinta adhesiva o con tiras de papel engomadas en donde se indica

cinta

Información sobre la encuesta para los lectores (sírvese marcar todas las casillas que sean pertinentes)

¿Cuál es la naturaleza del trabajo de su organización?

¿Desde cuándo está funcionando su negocio?

- menos de un año
- 1-5 años
- 6-10 años
- más de 10 años

¿Recibió un ejemplar de este folleto (o una versión anterior) cuando solicitó o recibió su permiso de vendedor?

- sí
- no
- no estoy seguro

¿Cómo se enteró de la existencia de este folleto?

- Oficina regional de la Directiva
- Auditor de la Directiva
- Boletín informativo sobre impuestos
- Lista de publicaciones en un folleto de la Directiva
- Sitio en la Internet de la Directiva
- Otro (detalle) _____

¿En dónde obtuvo este folleto?

- Oficina regional de la Directiva
- Auditor de la Directiva
- Centro de información de la Directiva
- Sitio en la Internet de la Directiva
- Otro (detalle)

¿Utiliza alguna otra publicación de la Directiva que le ayude a aplicar o entender la Ley de Impuestos sobre las ventas y el uso (California Sales and Use Tax Law)? (detalle)

Directiva Estatal de Impuestos Sobre Ventas, Uso y Otros (California State Board of Equalization)
450 N Street • Sacramento, California
(Dirección postal: P.O. Box 942879 • Sacramento CA 94279-0001)
LDA

